

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности ООО «Спецтехстрой проект» за 2025 год

Организация осуществляла деятельность по техническому контролю, испытаниям и анализу (ОКВЭД 71.20.9). Основных средств и нематериальных активов не имеем.

Изменения состава учредителей в 2025 году не было. Учредители 50% Рыжков Дмитрий Владимирович, 50% Лобанов Сергей Федорович. Выплат дивидендов за 2025 год не производилось.

1. Учетная политика по бухгалтерскому учету:

Организационные положения

1.1 Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Обязанность по ведению бухгалтерского учета возложена на ООО «ПНК Аудит» ИНН 7116017373 на основании договора (ч. 3 ст. 7 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете").

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

1.2 Первичные учетные документы

Формы первичных учетных документов, применяемые организацией, приведены в Приложении № 3 к данному приказу.

Организация использует в качестве первичных учетных документов документы, составляемые в процессе деятельности организации по формам, установленным нормативными документами для обязательного или рекомендуемого применения (например, универсальный передаточный документ, товарно-транспортная накладная). При этом, применяются внешние формы документов, предусмотренные используемой бухгалтерской программой "1С:Бухгалтерия 8", ред. 3.0.

Документооборот в бухгалтерском учете и порядок доступа к документам бухгалтерского учета регулируется графиком документооборота, который утверждается отдельным приказом руководителя организации.

Подписывать документы бухгалтерского учета имеют право руководитель и главный бухгалтер организации, а также лица, указанные в графике документооборота.

Для электронной подписи документов бухгалтерского учета применяется усиленная квалифицированная электронная подпись, а также иные виды электронных подписей, установленные графиком документооборота, соглашениями с участниками электронного взаимодействия, положением об использовании простой электронной подписи для внутреннего электронного документооборота, иными приказами руководителя организации.

1.3. Регистры бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется с применением системы регистров, предусмотренной используемой бухгалтерской программой "1С:Бухгалтерия 8", ред. 3.0. Формы регистров бухгалтерского учета, применяемые организацией, приведены в Приложении № 4 к данному приказу.

1.4. Исправление ошибок и изменение учетной политики

Существенной признается ошибка, составляющая 5 % от общей суммы соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода в соответствии с п. п. 9, 14 Положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н.

В качестве допустимых способов исправления бухгалтерского учета организация выбирает все способы, допускаемые к применению главой III ФСБУ 27. Последствия изменения Учетной политики организация отражает в бухгалтерской отчетности перспективно, за исключением отдельных случаев, описанных в составе Методических положений.

1.5. Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

1.6. Применение положений и стандартов по бухгалтерскому учету

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н
- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н

Методические положения

1.7 Учет нематериальных активов

Руководствуясь подп. 6 п. 4 ФСБУ 26, организация признает затраты на приобретение, создание, улучшение нематериальных активов в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления.

1.8 Запасы

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как

- ортехнику, расходные материалы к ней
- офисную мебель
- канцелярские товары.

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

1.9 Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

2. Движение запасов:

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период		На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	закрыты	списано	резерв под обесценение	фактическая себестоимость
Запасы - всего	За 2025 г.	6 918	-	14 435	(21 347)	X	6 918
	За 2024 г.	-	-	21 153	(14 235)	X	-
в том числе:	За 2025 г.	6 918	-	14 435	(21 347)	-	6 918
Сырье и материалы	За 2024 г.	-	-	21 153	(14 235)	-	-

3. Наличие и движение дебиторской задолженности:

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период		На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-

Добавить строку

Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	24 748	-	1 715	-	(24 215)	-	2 248	-
	За 2024 г.	35 452	-	3 307	-	(14 011)	-	24 748	-
в том числе:	За 2025 г.	4 408	-	1 437	-	(3 940)	-	1 941	-
Рассчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2024 г.	9 510	-	2 999	-	(8 101)	-	4 408	-
Рассчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	280	-	270	-	(270)	-	280	-
	За 2024 г.	866	-	280	-	(866)	-	280	-
Рассчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	5	-	-	-	(5)	-	-	-
Рассчеты по ЕНС	За 2025 г.	39	-	-	-	(25)	-	13	-
	За 2024 г.	15	-	23	-	-	-	39	-
Рассчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Рассчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	4	-	8	-	-	-	12	-
	За 2024 г.	3	-	4	-	(3)	-	4	-
Рассчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	20 017	-	-	-	(19 017)	-	1	-
	За 2024 г.	25 053	-	-	-	(5 036)	-	20 017	-
Добавить строку									
Итого	За 2025 г.	24 748	-	1 715	-	(24 215)	-	2 248	-
	За 2024 г.	35 452	-	3 307	-	(14 011)	-	24 748	-

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая дивиденды первоначальной стоимости до номинальной)	текущий рыночный курс на дату отчета	переоценки равны	первоначальная стоимость
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка				
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Добавить строку										
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	18 000	-	-	-	-	-	18 000
в том числе:	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Добавить строку										
Итого	За 2025 г.	-	-	18 000	-	-	-	-	-	18 000
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)				На конец периода
			в результате факторов хозяйственной жизни (по условиям договора)	поступило		переоценки равно	
				проценты, штрафы и иные начисления	погашено		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г. За 2024 г.	- -	25 -	- -	- -	- -	25 -
в том числе: Долгосрочные займы	За 2025 г. За 2024 г.	- -	25 -	- -	- -	- -	25 -

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	21 330	14 235
Затраты на оплату труда	1 014	1 420
Отчисления на социальные нужды	304	340
Амортизация	-	-
Прочие затраты	604	13 685
Итого по элементам	23 253	29 680
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):		
незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	23 253	29 680

[Handwritten signature]

